

Till
Kommunfullmäktige i Hylte kommun
Organisationsnummer 212000-1207

Revisionsberättelse för år 2018

Vi av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i Bostadsstiftelsen Hyltebostäder. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Redogörelse för revisionen år 2018". Under året har revisionsrapporter avlämnats löpande.

- Vi bedömer att barn- och ungdomsnämnden under år 2018 inte bedrivit en ändamålsenlig verksamhet på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Barn- och ungdomsnämndens styrning, uppföljning och kontroll över verksamhet och ekonomi samt hörsamhet till fullmäktiges budget bedöms som bristfällig. Prognostiserat underskott har ökat från -10 mnkr till årets resultat på -42,3 mnkr, vilket tyder på bristande uppföljning och styrning. Till detta har nämnden under året beviljats extra budgetmedel och intäkter motsvarande 16,1 mnkr.

Vi bedömer att omsorgsnämnden under år 2018 inte helt bedrivit en ändamålsenlig verksamhet på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Hörsamhet till fullmäktiges budget bedöms som bristfällig med anledning av nämndens underskott om -6,3 mnkr.

Vi bedömer att styrelse och övriga nämnder i Hylte kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att kommunen inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. **Kommunstyrelsen har fattat beslut om att inte återställa det negativa balanskravsresultatet med hänvisning till synnerliga skäl. Vi bedömer att de synnerliga skäl som kommunstyrelsen anför inte överensstämmer med det som anges i förarbetena till kommunallagen. Vidare ska fullmäktige besluta om synnerliga skäl. Kommunfullmäktige ska vid ett negativt balanskravsresultat anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom.**

- Vi bedömer att barn- och ungdomsnämndens interna kontroll inte varit tillräcklig. Barn- och ungdomsnämndens ekonomistyrning bedöms som bristfällig. Nämnden har inte erhållit tillräcklig ekonomisk information och tillräckliga analyser. Prognossäkerheten under året bedöms som bristfällig. Barn- och ungdomsnämnden har inte tillräckligt tidigt under år 2018 fattat beslut om åtgärder med anledning av den ekonomiska situationen. Beslut om åtgärder fattades först i november 2018.

Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll under året inte varit tillräcklig. Av kommunens styrmodell framgår att kommunstyrelsen ska ha uppsikt över nämndernas verksamhet och att styrelsen har ett övergripande ansvar för att kommunens verksamheter bedrivs inom de ekonomiska ramar som fullmäktige beslutat om. Vi bedömer att kommunstyrelsen inte helt har fullgjort sin uppsiktsplikt avseende barn- och ungdomsnämnden. Kommunstyrelsen har till viss del fattat beslut med anledning av den information som lämnats till kommunstyrelsen avseende barn- och ungdomsnämndens underskott. Vi bedömer att kommunstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning tillsett att barn- och ungdomsnämnden vidtagit åtgärder för att förhålla sig till den budgetram som fullmäktige fastställt för nämndens verksamhet.

Vi bedömer att övriga nämnders interna kontroll varit tillräcklig.

- Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Tre av de fem finansiella målen för år 2018 är uppfyllda. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall inte är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Endast 36 % av verksamhetsmålen bedöms som uppfyllda. Vi ser det som ytterst angeläget att ytterligare aktiviteter och åtgärder i verksamheten vidtas för att förbättra måluppfyllelsen.
- Likt tidigare år vill vi särskilt uppmärksamma kommunens nettokostnadsutveckling. Nettokostnaderna ökade med 11,8 % jämfört med skatteintäkter och generella statsbidrag som endast ökade med 5,5 %. Utvecklingen bedöms inte som hållbar.
- Under räkenskapsåret 2018 har vi iakttagit nedanstående brister i förvaltningen och den interna kontrollen av Bostadsstiftelsen Hyltebostäder. Formellt attestreglemente saknas. Efter genomförd omorganisation av verksamheten bör ett nytt attestreglemente utformas och implementeras i organisationen. Reglementet bör innehålla lämpliga beloppsgränser för inköp beroende på befattning och vara försedd med signaturförteckning. I samband med att nytt attestreglemente införs bör det även säkerställas att inköpsrutinen är ändamålsenlig för den nya organisationen och att denna dokumenteras.

I processerna för bokslut och lönehantering bör det införas kontroller så att attestering/kontroll utförs av någon annan än den person som upprättat själva transaktionen (t ex en manuell bokföringsorder, en kontoavstämning eller en löneutbetalningslista), dvs en fyra-ögons-princip.

I inköpsrutinen anser vi att det bör införas en särskild kontroll av debiterad/fakturerad tidsåtgång vid entreprenader på löpande räkning. Här anser vi att stickprovskontroller bör genomföras under året, t ex genom kontroll av debiterad tid mot personalliggare eller på annat sätt.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2018 godkänns.

Vi riktar anmärkning mot barn- och ungdomsnämnden för bristande måluppfyllelse gällande ekonomi samt bristande styrning och intern kontroll av ekonomi.

Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande styrning och intern kontroll av ekonomi.

Vi tillstyrker, trots ovanstående, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och barn- och ungdomsnämnden samt de enskilda ledamöterna i dessa organ. Vi anser att det finns förmildrande omständigheter som barn- och ungdomsnämnden inte haft full rådighet över.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för övriga nämnder och de gemensamma nämnderna Patientnämnden, Nämnden för överförmyndare i samverkan och Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Hyltebruk 2019-05-01



Öve Gustavsson



Kristina Johanson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Redogörelse för revisionen år 2018

Sakkunnigas granskningsrapporter under 2018

- Granskning årsredovisning
- Granskning delårsrapport
- Granskning arbetsmiljö samt brandskydd
- Granskning av intern kontroll vid debitering av avgifter
- Granskning barn- och ungdomsnämndens styrning, ledning och kontroll. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt med anledning av barn- och ungdomsnämndens ekonomiska underskott
- Granskning av hantering av allmänna handlingar och arkiv.

Revisionsberättelse Bostadsstiftelsen Hyltebostäder

Redogörelse för revisionen år 2018

Revisorernas ansvarsområde

Revisorernas granskningsuppdrag formuleras i kommunallagen och innebär att all verksamhet granskas för att på så sätt bedöma om verksamhetens sköts på ett ändamålsenligt sätt och att den är ekonomiskt tillfredställande. Samt att de lagar och förordningar som gäller respektive nämnd och styrelse följs. Vidare ska granskningen ge svar på om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har också regelbundna överläggningar med revisorerna i Region Halland och de övriga kommunerna i länet.

Under 2018 har följande granskningar slutförts:

Granskning årsredovisning

Granskning delårsrapport

Granskning arbetsmiljö samt brandskydd

Granskning av intern kontroll vid debitering av avgifter

Granskning barn- och ungdomsnämndens styrning, ledning och kontroll. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt med anledning av barn- och ungdomsnämndens ekonomiska underskott

Granskning av hantering av allmänna handlingar och arkiv.

Planerade granskningar för år 2019

Granskning köp av snöröjningstjänster